



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๓๓๒ วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางณัฐนันท์ ลาภะ)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายงานงานพื้นฐานดี ลักษณะ เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วนการจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป


ประกาศ ณ วันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธิรสสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร ฝ่ายตรวจสอบบัญชี นางณัฐนันท์ ลาภะ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๒๖๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๒๖๒	การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสามง่าม จำกัด	การเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ สหกรณ์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในระบบสหกรณ์ 	

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน.....นางณัฐนันท์ ลาภะ.....

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน.....นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับ ปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๖๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบ บัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรือ งานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของ การกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยี สารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน รายจังหวัดใช้โปรแกรม ACLช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider และนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานข้าราชการบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของ ผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนาพิเศษและ เสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๖ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับ ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๖๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง...ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติ งานสอบ บัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชี สหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทาน และให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนด แนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชี ประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและ ประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบ บัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานข้าราชการบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และ เสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๖ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการสร้างเสริมสร้าง ภูมิปัญญาแก่เกษตรกร ไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการ ส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุเรียน ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสามง่าม จำกัด.....
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (เป็นงบประมาณ ๒๕๖๔).....
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 ๑. ศึกษาพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๒. ศึกษาระเบียบ ประกาศ คำแนะนำ ของนายทะเบียนสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 ๓. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ๔. ข้อบังคับ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ และมติที่ประชุมต่างๆ ของสหกรณ์
 ๕. ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีเกี่ยวกับด้านธุรกิจสินเชื่อและการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร
 ๖. ศึกษาคู่มือระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ๗. ศึกษาข้อมูลทั่วไปและวิธีการดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อของสหกรณ์
๔. สรุปสาระสำคัญ และขั้นตอนการดำเนินการ

หลักการและเหตุผล สหกรณ์การเกษตรสามง่าม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มากและมีความยุ่งยากมากที่สุด ประกอบกับสหกรณ์ได้มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกแบบเต็มระบบ ข้อมูลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สหกรณ์มีสมาชิกทั้งสิ้น ๘๙๗ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๓๔๓.๗๕ ล้านบาท มีมูลค่าธุรกิจ ๗๖๕.๖๘ ล้านบาท สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเหลือ ๔๙๙ ราย เป็นเงิน ๓๙.๘๓ ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ ๔๐๗ ราย เป็นเงิน ๒๗.๑๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๕.๒๔ ของลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ซึ่งสหกรณ์จะต้องพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินกู้ ประกอบกับประวัติการรับชำระหนี้และการคาดการณ์เกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ในอนาคต ตลอดจนมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ เนื่องจากการพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินกู้ต้องใช้ดุลยพินิจและต้องเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ประกอบกับจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ และเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอต่อการตัดสินใจในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อศึกษาข้อมูลทั่วไป การดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ ระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และกระบวนการงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน กำหนดเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหา เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ขอบเขตการศึกษา ศึกษาการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรสามง่าม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. วางแผนงานสอบบัญชี
 - ๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจขั้นตอนกระบวนการเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน เพื่อประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๑.๒ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์
 - ๑.๓ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ สอบบัญชีประจำปี

๓. การสรุปผลการสอบบัญชี

๓.๑ จัดทำกระดาษทำการ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบ

๓.๒ จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๓.๓ การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๓. สหกรณ์และหน่วยงานกำกับดูแลได้รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อร่วมกันพัฒนาการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานด้านสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. หน่วยงานที่กำกับดูแลสหกรณ์ใช้เป็นข้อมูลในการส่งเสริมและพัฒนาสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็งยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรสามง่าม จำกัด มีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี จัดเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยุ่งยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบกับสหกรณ์ได้มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกแบบเต็มระบบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์จึงได้มีการนำโปรแกรมระบบช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ในการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากระบบข้อมูลรายงานผลจากระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ และใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ประกอบกับสหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวน ๔๐๗ ราย เป็นเงิน ๒๑.๑๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๓๗ ของสมาชิกทั้งสิ้น และร้อยละ ๖.๑๕ ของทุนดำเนินงาน ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญมากต่องบการเงิน จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ พบว่าการบันทึกข้อมูลในระบบเงินให้กู้แก่สมาชิกยังมีข้อผิดพลาด ส่งผลให้โปรแกรมประมวลผลรายงานการแยกอายุหนี้ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี คลาดเคลื่อน ซึ่งสหกรณ์ต้องใช้วิธีการแยกอายุหนี้จัดทำด้วยมือ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ทักษะและความชำนาญประกอบในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ด้านการดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ พบว่า สหกรณ์ไม่สามารถติดตามเร่งรัดลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไปตามที่สัญญากำหนดทำให้มีลูกหนี้คงเหลือที่ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านลูกหนี้เงินให้กู้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเกี่ยวกับลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีมีอยู่จริงตามจำนวนที่แสดงในงบการเงิน การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นปีมีเพียงพอสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินได้ และเป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรมีการจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดลูกหนี้เงินให้กู้ที่ถึงกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอ สำหรับลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ สหกรณ์ควรมีมาตรการในการติดตามทวงถามหนี้และดำเนินการตามกฎหมาย รวมทั้งควรมีการยืนยันยอดหนี้คงเหลือกับลูกหนี้เงินให้กู้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สหกรณ์ควรมีการสับเปลี่ยนหน้าที่ของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านธุรกิจสินเชื่อตามความเหมาะสม

๓. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานของผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

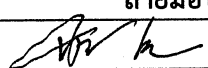

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- ๑) นางสาวนิภาวรรณ เลื่อนลอย สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๕
๒) นางกฤตปลา เงินเส็ง สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางณัฐนันท์ ลาภะ)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางสาวนิภาวรรณ เลื่อนลอย	
๒. นางกฤตปลา เงินเส็ง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวนิภาวรรณ เลื่อนลอย)
(หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร)
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอรอนงค์ อินจู)
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติราชการในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
(นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ)
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในระบบสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีหน้าที่ในการตรวจสอบกิจการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ที่จัดให้มีขึ้นเพื่อความเชื่อมั่น เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้สหกรณ์ดำเนินงานด้วยความโปร่งใส เป็นไปตามหลักการสหกรณ์ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบกิจการต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยง การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดโอกาสและความเสี่ยงที่ผู้ตรวจสอบกิจการจะตรวจไม่พบข้อบกพร่องหรือความผิดปกติในการดำเนินงานของสหกรณ์ รวมถึงการประมวลผลจากการตรวจสอบกิจการเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์

จากการสอบทานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการในพื้นที่จังหวัดพิจิตร พบว่า ผู้ตรวจสอบกิจการยังขาดความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขาดทักษะความรู้และความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการจึงถือเป็นภาระกิจ อันสำคัญที่จะทำให้สหกรณ์มีความเข้มแข็งและส่งผลให้การดำเนินกิจการในแต่ละด้านมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น พบว่าผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์มีการเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการสหกรณ์ อีกทั้งผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์แต่ละรายมีศักยภาพในการปฏิบัติงานไม่เท่ากัน จึงจำเป็นต้องมีการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในระบบสหกรณ์ โดยมีวิธีดำเนินการ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑. การวางแผน โดย

๑. รวบรวมข้อมูลของผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดพิจิตร รวบรวมปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ เพื่อกำหนดหัวข้อปัญหาและเป้าหมายที่เป็นรูปธรรม

๒. เสนอหัวหน้าสำนักงานเพื่อกำหนดแผนในการเพิ่มศักยภาพของผู้ตรวจสอบกิจการแต่ละรายด้วยความสมัครใจ และชี้แจงแผนการดำเนินการในที่ประชุมสำนักงานฯ เพื่อระดมความคิดเห็นและกำหนดช่วงเวลาที่เหมาะสมในการดำเนินการ

๓. จำแนกขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการแต่ละรายที่สมัครใจเข้าร่วมการเพิ่มศักยภาพของผู้ตรวจสอบกิจการ

ขั้นตอนที่ ๒. การปฏิบัติตามแผนที่กำหนดไว้ โดย

๑. จัดประชุมซักซ้อมผู้ตรวจสอบกิจการตามแผนหรือจัดเป็น Unit school หรือผ่านระบบออนไลน์ โดยมอบหมายวิทยากรที่มีความรู้ด้านการตรวจสอบกิจการ และควรมีการเสนอปัญหาและอุปสรรคในวันประชุมสำนักงานฯ เพื่อปรึกษาหารือและกำหนดเป็นวาระการประชุมไว้

ขั้นตอนที่ ๓. การตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ โดย

๑. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการในเป้าหมายอย่างต่อเนื่อง ทั้งในระดับสายสอบบัญชีและระดับสำนักงาน ว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้หรือไม่และวิธีการแก้ไข รวมทั้งสรุปประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการเสนอหัวหน้าสำนักงานเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ขั้นตอนที่ ๔. การดำเนินการเพิ่มศักยภาพผู้ตรวจสอบกิจการอย่างต่อเนื่อง โดย

มีการเพิ่มศักยภาพของผู้ตรวจสอบกิจการและเสนอการปรับปรุง วิธีการปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้มีปัญหาในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบกิจการที่เกิดขึ้นๆ อีก สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีการเพิ่มศักยภาพของตนเองอย่างต่อเนื่อง

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ตรวจสอบกิจการมีศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์มากยิ่งขึ้น

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบกิจการมาใช้ในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

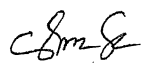
๓. สหกรณ์ในจังหวัดพิจิตรสามารถลดข้อบกพร่องจากระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ซึ่งส่งผลให้สหกรณ์มีความเข้มแข็งขึ้น

๔. ชมรมผู้ตรวจสอบกิจการหรือเครือข่ายผู้ตรวจสอบกิจการมีความเข้มแข็งและทำงานแบบบูรณาการซึ่งกัน

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ ๗๐ ของผู้ตรวจสอบกิจการ สามารถเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่ได้รับผิดชอบ

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบกิจการมีจำนวนลดลง

(ลงชื่อ).....

(นางณัฐนันท์ ลาภะ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๓/กุมภาพันธ์ /๒๕๖๖